แผนตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า
อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยที่สำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินการตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นเป็นตอนถูกต้องตามระเบียบอันจะเป็นแนวทางหนึ่งของการบริหารเพื่อนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์ ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีระเบียบ ข้อบังคับตลอดจนกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจะทำให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

แผนการตรวจสอบ จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจสอบว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า ว่ามีความเพียงพอเหมาะสมรัดกุมหรือไม่ โดยสามารถลดข้อบกพร่อง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

/ขอบเขต...

ขอบเขตการตรวจสอบ

ครอบคลุมการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผล ประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

โครงสร้างองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า

องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า แบ่งส่วนการบริหารออกเป็น ๑ สำนัก ๓ กอง โดยมีพนักงานส่วนตำบลเป็นเจ้าหน้าที่ท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติงานอันเป็นภารกิจประจำ และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เป็นผู้บังคับบัญชาสูงสุด ซึ่งมีพนักงานส่วนตำบล จำนวน ๑๔ คน ลูกจ้างประจำ จำนวน ๑ คน พนักงานจ้างตามภารกิจ จำนวน ๑๑ คน พนักงานจ้างทั่วไป จำนวน ๑๕ คน รวมทั้งหมด ๔๑ คน (ข้อมูล ณ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๕) โดยแต่ละส่วนมีหน้าที่พอสังเขปดังนี้.-

สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล มีหน้าที่เกี่ยวกับงานบริหารงานทั่วไป งานการเจ้าหน้าที่ งานนโยบายและแผนงาน งานนิติการ งานสวัสดิการสังคม งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และงานอนามัย และสิ่งแวดล้อม

กองคลัง มีหน้าที่เกี่ยวกับงานการเงินและบัญชี งานพัฒนารายได้ และงานพัสดุและทรัพย์สิน

กองช่าง มีหน้าที่เกี่ยวกับงานควบคุมการก่อสร้าง และงานสาธารณูปโภค

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีหน้าที่เกี่ยวกับงานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

งานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับงานตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ในด้านงบประมาณ บัญชี ตรวจสอบยอดเงินทดรองราชการคงเหลือให้ตรงตามบัญชี ตรวจสอบหลักฐานเอกสารทางบัญชี รวมทั้งการควบคุมเอกสารทางการเงิน ตรวจสอบ การปฏิบัติงานพร้อมทั้งหลักฐานการทำสัญญา การจัดซื้อพัสดุ การเบิกจ่าย การลงบัญชี การจัดเก็บรักษา พัสดุในคลังพัสดุ ตรวจสอบการใช้และรักษายานพาหนะให้ประหยัดและถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ ตรวจสอบรายละเอียดรายจ่ายในงบประมาณ และการก่อหนี้ผูกพันงบประมาณรายจ่าย ซึ่งรวมถึงเงินยืมและการจ่ายเงินทดรองราชการ ตรวจสอบงบประมาณรายได้ รายจ่ายและเงินนอกงบประมาณทุกประเภท และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย

/แนวทางการ...

แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑. ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓. ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตามข้อ ๑ และ ๒ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องปรามมิให้เกิดความเสียหาย หรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ ของทางราชการ

๔. สอบทานระบบงานและการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายโดยมีวิธีการตรวจสอบ ดังนี้

๑) การสุ่ม
๒) การตรวจนับ
๓) การคำนวณ
๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๕) ตรวจสอบการผ่านรายการ
๖) การสอบทาน
๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
๘) การสัมภาษณ์
๙) การยืนยัน
๑๐) การทดสอบการบวกเลข

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ได้รับการอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น และแจ้งให้แต่ละหน่วยรับตรวจทราบก่อนการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบ

๒. ปฏิบัติการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด

๓. รายงานผลการตรวจสอบ ให้ออกรายงานหลักตรวจเสร็จไม่ช้ากว่า ๒ เดือน เรื่องด่วนที่ตรวจพบให้รายงานผลทันที ต่อผู้บริหารท้องถิ่น กรณีพบข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบ

๔. ติดตามผลการตรวจสอบเพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบในครั้งต่อไป

/หน้าที่...

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในจัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วนจัดเตรียมรายละเอียด แผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบจัดทำบัญชีและจัดเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ปฏิบัติ

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) โดยเฉลี่ย ๑๙๕ วัน/ปี สามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสม รายละเอียดตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตามเอกสารแนบท้าย)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวชัชฎา ตาลป่าหว่าน ตำแหน่ง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากเป็นการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

/การประเมิน...

การประเมินความเสี่ยงตามภารกิจ ระดับหน่วยงาน
องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า /วัตถุประสงค์ : เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงของส่วนราชการ

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม	คะแนน
๑	กองการศึกษา	เงินอุดหนุนอาหารกลางวันและอาหารเสริมนม	๑.๒
๒	กองการศึกษา	รับนักเรียน	๑
๓	กองการศึกษา	งานการศาสนา บำรุงศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น	๑
๔	สำนักปลัด	การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ	๑
๕	สำนักปลัด	การทำลายหนังสือราชการ	๑.๖
๖	สำนักปลัด	การเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน	๑
๗	สำนักปลัด	งานจัดทำแผนอัตรากำลัง	๑
๘	สำนักปลัด	ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของ อบต.	๑
๙	สำนักปลัด	งานศูนย์ข้อมูลข่าวสาร	๑
๑๐	สำนักปลัด	งานรับเรื่องราวร้องเรียนร้องทุกข์	๑
๑๑	สำนักปลัด	งานจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	๑
๑๒	สำนักปลัด	แผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑.๔
๑๓	สำนักปลัด	การจัดเก็บขยะมูลฝอย	๑
๑๔	กองคลัง	งานการจ่ายเงิน	๑
๑๕	กองคลัง	ลูกหนี้เงินยืมราชการและส่งใช้เงินยืม	๑
๑๖	กองคลัง	งานกิจการประปา	๑
๑๗	กองคลัง	งานจัดเก็บขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล	๑
๑๘	กองคลัง	การใช้และรักษารถยนต์ของ อปท.	๑
๑๙	กองคลัง	การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงรถราชการ	๑
๒๐	กองคลัง	การเบิกจ่ายวัสดุสำนักงานและตรวจนับวัสดุสำนักงาน	๑
๒๑	กองช่าง	งานออกแบบและเขียนแบบ	๑.๔
๒๒	กองช่าง	งานจัดทำแผนปฏิบัติงานการก่อสร้างและซ่อมบำรุงประจำปี	๑.๔
๒๓	กองช่าง	งานแผนการบำรุงรักษาเครื่องจักรกลและยานพาหนะ	๑.๔
๒๔	กองช่าง	การจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อ วัสดุ อุปกรณ์ อะไหล่	๑.๔
๒๕	กองช่าง	การจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่าย/ทะเบียนคุมการเก็บรักษาวัสดุ อุปกรณ์ อะไหล่	๑.๔

/องค์การ...

องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยตรวจรับ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบการตรวจ
กองช่าง	- การจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อ วัสดุ อุปกรณ์ อะไหล่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ - การจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่าย/ทะเบียนคุมการเก็บรักษาวัสดุ อุปกรณ์ อะไหล่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	ธันวาคม ๒๕๖๕	๑/๑๐ ๑/๑๕	นางสาวชัชฎา ตาลป่าหว่าน
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	- การนำเข้าข้อมูลนักเรียน - เงินอุดหนุนอาหารกลางวันและอาหารเสริมนม	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มกราคม ๒๕๖๖	๑/๑๐ ๑/๑๕	นางสาวชัชฎา ตาลป่าหว่าน

/องค์การ...

องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม
รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยตรวจรับ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวนคน/วัน	ผู้รับผิดชอบการตรวจ
สำนักปลัด	- การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ - การทำลายหนังสือราชการ -ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของ อบต. - งานรับเรื่องราวร้องเรียนร้องทุกข์ - แผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	กุมภาพันธ์ – พฤษภาคม ๒๕๖๖	๑/๑๕ ๑/๑๕ ๑/๑๕ ๑/๑๕ ๑/๒๐	นางสาวชัชฎา ตาลป่าหว่าน
กองคลัง	- ลูกหนี้เงินยืมราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ - การใช้และรักษารถยนต์ของ อปท. - การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงรถราชการ - การเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน	๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	มิถุนายน – กันยายน ๒๕๖๖	๑/๑๐ ๑/๒๐ ๑/๒๐ ๑/๑๕	นางสาวชัชฎา ตาลป่าหว่าน

/องค์การ...

องค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า อำเภอนครชัยศรี จังหวัดนครปฐม

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยตรวจรับ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบการตรวจ
ทุกส่วนที่เกี่ยวข้อง	การตรวจสอบด้านอื่นๆ หรืองานอื่นที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา - การควบคุมภายใน - การบริหารจัดการความเสี่ยง	๑ ครั้ง/ปี	ต.ค. ๖๕ – ก.ย. ๖๖	นางสาวชัชฎา ตาลป่าหว่าน

ลงชื่อ ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวชัชฎา ตาลป่าหว่าน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ ..... ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายวิริยะ สินเกษม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า

ลงชื่อ ..... ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายวรชัย วัฒนากรแก้ว)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลานตากฟ้า